

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ НА ЭКСПЛУАТАЦИЮ ТРАНСПОРТА

В данной статье на основе изучения отечественного и зарубежного опыта, результатов научного исследования рассмотрены вопросы, связанные с классификацией затрат на эксплуатацию транспорта для целей эффективного управления.

In this article basis on the study of native and foreign experience; the issues related to the classification of the costs of using transport for the purposes of effective management are considered.

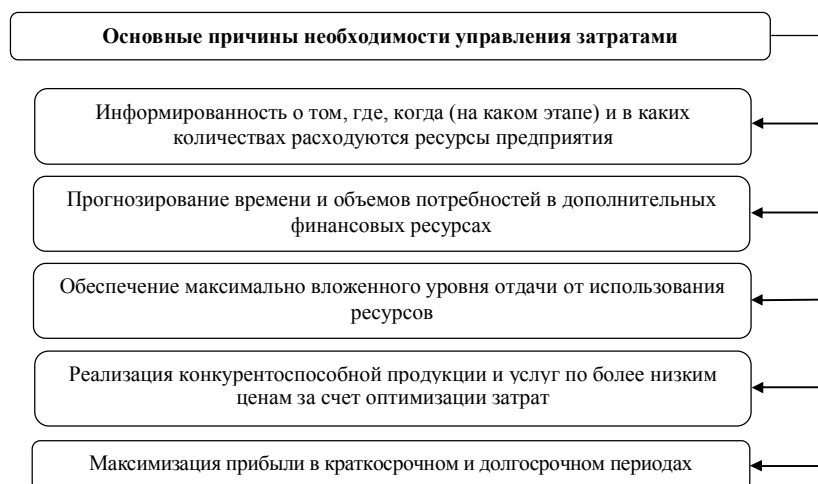
Ключевые слова: автоперевозки; затраты; управление; классификация.

Key words: trucking; costs; management; classification.

Автоперевозки грузов являются одной из основных разновидностей услуг, реализуемых в секторе реальной экономики любого государства. Одной из особенностей автоперевозок грузов является наличие достаточно жесткой конкуренции между транспортными компаниями. Для того чтобы выжить в конкурентной среде, работать прибыльно и эффективно, нужно правильно управлять деятельностью автотранспортной организации, принимать обоснованные и своевременные решения о ходе и результатах хозяйственной деятельности. Для этого, в свою очередь, надо иметь достаточный объем информации о фактических затратах на эксплуатацию автомобильного транспорта для целей управления.

Основные причины необходимости управления затратами представлены на рисунке.

Основные причины необходимости управления затратами



Примечание – Источник: собственная разработка на основании изучения экономической литературы [1, с. 44].

В процессе учета затрат происходит сбор, измерение и группировка информации, касающейся затрат на приобретение и использование ресурсов, т. е. учет затрат является составной частью финансового и управленческого учета в той его части, которая касается сбора и анализа данных о затратах организации.

Затраты на эксплуатацию автомобильного транспорта по своему количественному и качественному составу неодинаковы, поэтому возникает необходимость в их классификации. Наиболее часто встречающиеся классификационные признаки приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Общая схема классификации затрат на эксплуатацию автотранспорта

Признаки классификации	Виды затрат
По экономическим элементам	Затраты на оплату труда. Отчисления на социальные нужды. Материальные затраты. Амортизация основных средств. Прочие затраты
По статьям калькуляции	Сырье и материалы. Возвратные отходы. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций. Топливо и энергия на технологические цели. Заработная плата производственных рабочих. Отчисления на социальные нужды. Общепроизводственные затраты. Общехозяйственные затраты. Потери от брака. Прочие производственные расходы. Коммерческие расходы
По месту возникновения	Производственные. Коммерческие
По целесообразности	Производительные. Непроизводительные
По способу отнесения на себестоимость	Прямые. Косвенные
По отношению к изменению объема производства	Условно-переменные. Условно-постоянные
По экономическому содержанию (по отношению к технологическому процессу)	Основные. Накладные
По степени экономической однородности	Простые. Сложные
По возможности охвата планом	Планируемые. Непланируемые
В зависимости от задач управления: а) принятия решения и планирования б) контроля и регулирования	Принимаемые и не принимаемые в расчетах при оценках. Безвозвратные затраты. Вмененные. Инкрементные (приростные) и маржинальные (предельные). Регулируемые (подконтрольные) и нерегулируемые
Примечание – Источник: собственная разработка на основании изучения экономической литературы [2, с. 144].	

Классификация необходима для сопоставления расходов по однородным продукциям, работам, услугам; установления соотношений между отдельными видами затрат на разных уровнях планирования, а также для внедрения внутрифирменного расчета.

Данная классификация затрат по экономическим элементам служит основой для разработки сметы затрат на эксплуатацию автомобильного транспорта организации; с ее помощью анализируется работа автотранспортного подразделения организации, в том числе определяется технический уровень, трудоемкость, производительность труда; устанавливается потребность организации в основных и оборотных средствах.

Однако группировка затрат по экономическим элементам не показывает целевое использование средств. Поэтому применяется классификация расходов по статьям калькуляции. Перечень статей калькуляции, их состав и методы распределения по видам продукции, работ, услуг определяются отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг. Группировка затрат по статьям должна обеспечить наибольшее выделение расходов, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, которые могут быть прямо и непосредственно включены в их себестоимость.

Для более полного обоснования себестоимости в пределах статей затрат (постатейной номенклатуры) используют различные аналитические группировки затрат. С их помощью все затраты по статьям калькуляции делятся на две части, каждая из которых характеризует определенное отношение к признаку, являющемуся основой конкретной группировки.

Производственные и коммерческие затраты составляют полную (коммерческую) себестоимость автомобильных перевозок.

По целесообразности затраты делятся на производительные и непроизводительные. Производительными называют расходы, которые оправданы или целесообразны в данных условиях выполнения работ и оказания услуг. Непроизводительные – это такие расходы, которые образуются по причинам, связанным с недостатками технологий и организации выполнения работ и оказания услуг, с потерями от брака, простоями.

По способу отнесения на себестоимость отдельных работ и услуг затраты делятся на прямые и косвенные. В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов от 30 сентября 2011 г. № 102 «прямые затраты – затраты, связанные с производством определенного вида продукции, выполнением определенного вида работ, оказанием определенного вида услуг, которые могут быть прямо включены в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг» [3].

Прямыми затратами называют экономически однородные расходы, относящиеся на себестоимость конкретного вида работ и услуг прямо, непосредственно в соответствии с обоснованными нормами и нормативами. К ним относятся расходы на сырье и основные материалы, транспортно-заготовительные расходы, топливо и энергия на технологические цели, заработная плата рабочих автотранспортной организации, отчисления на социальные нужды.

Согласно данной Инструкции «косвенные затраты – затраты, связанные с производством нескольких видов продукции, выполнением нескольких видов работ, оказанием нескольких видов услуг, которые включаются в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг по определенной базе распределения» [3].

Косвенными затратами называют расходы, которые нельзя рассчитать по отдельным изделям по признаку прямой принадлежности, поскольку они связаны с изготовлением нескольких видов работ и услуг. Их группируют в комплексы, а затем включают в себестоимость конкретных видов работ и услуг путем распределения пропорционально какой-либо условной базе. К косвенным относятся расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, на подготовку и освоение новых видов работ и услуг, общепроизводственные, общехозяйственные и прочие производственные расходы.

В общепроизводственные затраты входят оплата труда аппарата управления цехов, амортизация и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общецехового назначения, затраты по охране труда. В отчетную себестоимость включаются потери от простоев, порчи материальных ценностей и другие непроизводительные расходы. К общехозяйственным расходам относятся оплата труда аппарата управления организации, расходы на содержание пожарной и сторожевой охраны, командировочные расходы, канцелярские, почтово-телефонные и телеграфные расходы, расходы на содержание зданий автотранспортных подразделений (отопление, освещение, текущий ремонт) и легкового транспорта, амортизацию основных средств общего назначения.

По отношению к объемам деятельности затраты подразделяются на условно-переменные и условно-постоянные. Условно-переменными являются затраты, размер которых зависит от количества (объема) перевозок.

Условно-постоянными являются расходы, абсолютный размер которых не зависит или почти не зависит от объема выполненных работ, оказанных услуг. Примерами постоянных затрат могут быть амортизация зданий и сооружений, арендная плата, расходы на рекламу.

К основным относятся затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом выполнения работ и оказания услуг, неизбежные при любых условиях независимо от уровня и форм организации управления. Это затраты на сырье, материалы, топливо и энергию на технологические цели, оплату труда рабочих с отчислениями на социальные нужды, расходы на содержание, эксплуатацию машин и оборудования и др.

Накладные расходы не связаны непосредственно с технологическим процессом выполнения работ и оказания услуг, а образуются под влиянием определенных условий работы по организации, управлению и обслуживанию автомобильных перевозок. Поэтому к ним относятся: оплата труда административно-управленческого персонала; почтовые, телефонные и канцелярские расходы; командировочные расходы; расходы на периодику; расходы на содержание по-

жарно-сторожевой охраны; различные налоги и сборы; общепроизводственные и общехозяйственные затраты; расходы, связанные с реализацией работ и услуг; непроизводительные расходы и потери. Накладные расходы являются важнейшим резервом оптимизации себестоимости автомобильных перевозок.

Отметим, что группировка затрат на основные и накладные не совпадает с группировкой затрат на прямые и косвенные, отождествление основных расходов с прямыми, а накладных с косвенными не является обоснованным.

По степени экономической однородности различают простые и сложные затраты. Простые (однородные) – это затраты, состоящие из одного экономического элемента: сырье и материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, топливо и энергия на технологические цели, заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальные нужды. Сложные (комплексные) – затраты, состоящие из нескольких разнородных экономических элементов, имеющих одинаковое целевое назначение. К ним относят расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, общепроизводственные, общехозяйственные затраты, потери от брака, прочие производственные и коммерческие расходы.

По возможности охвата планом все затраты делятся на планируемые и непланируемые. Планируемые затраты – это неизбежные затраты организации, вытекающие из характера его хозяйственной деятельности и предусмотренные сметой затрат на эксплуатацию автомобильного транспорта организации. Непланируемые – это непроизводительные расходы, не являющиеся экономически неизбежными и не вытекающие из нормальной хозяйственной деятельности организации. Это прямые потери, не включаемые в смету затрат организации; недостачи; потери от порчи при хранении; потери от брака и простоев.

Для эффективного управления затратами разработана также классификация затрат, представленная в таблице 2.

Таблица 2 – Классификация затрат в управленческом учете

Направления управленческого учета	Классификационные признаки затрат
1. Принятие управленческого решения	Явные и альтернативные, релевантные и нерелевантные, эффективные и неэффективные
2. Прогнозирование	Краткосрочные и долгосрочные
3. Планирование	Планируемые и непланируемые
4. Нормирование	Стандарты, нормы и нормативы, отклонения от них
5. Процесс организации	По местам и сферам возникновения, функциям, деятельности и центрам затрат
6. Процесс учета	Одноэлементные и комплексные, по статьям калькуляции и экономическим элементам, постоянные и переменные, прямые и косвенные, основные и накладные, текущие и единовременные
7. Процесс контроля	Контролируемые и неконтролируемые
8. Регулирование	Регулируемые и нерегулируемые
9. Стимулирование	Обязательные и поощрительные
10. Процесс анализа	Фактические, прогнозные, плановые, сметные, стандартные, общие и структурные, полные и частичные
Примечание – Источник: собственная разработка на основании изучения экономической литературы [4, с. 252].	

В заключение следует отметить, что для качественного управления деятельностью автотранспортной организации надо иметь достаточный объем информации о фактических затратах и себестоимости автомобильных перевозок, классифицируемых по различным признакам для эффективного управления ими. Идеальных подходов к классификации затрат в бухгалтерском и управленческом учете не существует. Одним из принципов управленческого учета является принцип различной классификации затрат для различных целей управления. В связи с этим необходимо расширить направления классификации затрат. При этом необходимо иметь в виду, что один и тот же классификационный признак в разных направлениях может дать разный результат и наоборот.

Список использованной литературы

1. Керимов, В. Э. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. / В. Э. Керимов. – М. : Дашков и К°, 2014. – 484 с.

2. **Богатая, И. Н.** Бухгалтерский финансовый учет : учеб. / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. – М. : Кнорус, 2016. – 580 с.
3. **Инструкция** по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.
4. **Лысенко, Д. В.** Бухгалтерский управленческий учет : учеб. / Д. В. Лысенко. – М. : ИНФРА-М, 2012. – 478 с.